



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Vlasenica
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV059-25

Banja Luka, 20.11.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	15
	5. Priprema i donošenje budžeta	18
	6. Finansijski izvještaji	19
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	19
	6.1.1. Prihodi i primici	19
	6.1.2. Rashodi i izdaci	21
	6.1.3. Budžetski suficit.....	25
	6.1.4. Neto finansiranje	26
	6.1.5. Razlika u finansiranju.....	26
	6.2. Bilans uspjeha.....	26
	6.2.1. Prihodi	26
	6.2.2. Rashodi.....	26
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	26
	6.3. Bilans stanja	27
	6.3.1. Aktiva	27
	6.3.2. Pasiva	32
	6.3.3. Vanbilansna evidencija	33
	6.4. Bilans novčanih tokova	33
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	33
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	33
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	34

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja korisnika budžeta Opštine Vlasenica koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2024. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Vlasenica istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza u Opštinskoj upravi sa stanjem na dan 31.12.2024. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 15., 17. stav (4. i 8.), 19., 20. stav (1) tačka 3) i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršen stvarni popis putne infrastrukture i zemljišta, već su preuzeta stanja iz pomoćne knjige osnovnih sredstava, u Izvještaju o izvršenom popisu nije dat uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama i odluka o usvajanju zbirnog izvještaja o izvršenom popisu imovine i obaveza nije donesena blagovremeno.

Takođe, popis imovine i obaveza kod nižih budžetskih korisnika nije izvršen u skladu sa odredbama navedenog pravilnika, jer u Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad nije izvršen popis potraživanja i obaveza (član 4. stav 2. i 4. Pravilnika o popisu), a u Izvještaju o izvršenom popisu Javne ustanove Narodna biblioteka i Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ nije dat uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama (član 20. stav 1. i 3. Pravilnika o popisu).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:

Više su iskazani ostali neporeski prihodi za iznos od 14.130 KM, a prihodi od zakupa i rente manje za isti iznos, jer su prihodi od zakupa poslovnih objekata i zemljišta evidentirani na ostalim neporeskim prihodima, što nije u skladu sa članom 130. i 134. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Više su iskazana potraživanja od zaposlenih u Opštinskoj upravi u iznosu od 10.803 KM, u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad u iznosu od 14.043 KM i ostala potraživanja u Javnoj ustanovi za vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ u iznosu od 2.631 KM i finansijski rezultat ranijih godina za 27.477 KM, jer nije izvršena korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Manje su iskazana potraživanja od jedinica lokalne samouprave za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva i rezultat ranijih godina za iznos od 11.107 KM jer su ista evidentirana dva puta na teret obračunskih rashoda u ranijem periodu, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Više je iskazana vrijednost zgrada i objekata (odnosi se na vrijednost zgrade Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ prije izvršene rekonstrukcije) i rezultat ranijih godina u iznosu od 14.536 KM, jer za istu nije vršen obračun amortizacije u periodu 2020-2024. godina, što nije u skladu sa članom 20. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Više je iskazana nematerijalna proizvedena imovina u najmanjem iznosu od 65.526 KM, rezultat ranijih godina u najmanjem iznosu od 60.142 KM i rezultat tekuće godine u najmanjem iznosu od 5.385 KM, a manje su iskazani obračunski rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne proizvedene imovine u najmanjem iznosu od 5.385 KM, jer za dio nematerijalne proizvedene imovine (Prostorni i Urbanistički plan Opštine) nije vršena amortizacija, što nije u skladu sa i članom 24. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine, Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, Javne ustanove Centar za socijalni rad i Javne ustanove Narodna biblioteka ne sadrže dodatne informacije i obrazloženja propisana članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Vlasenica za godinu koja se završava na dan 31.12.2024. godine objelodanjena su pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja korisnika budžeta Opštine Vlasenica za godinu koja se završava na dan 31.12.2024. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih

izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 20.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Vlasenica za 2024. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Vlasenica za 2024. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Opština Vlasenica je tokom 2024. godine zbog povećanog obima posla angažovala najmanje četiri lica na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Opština Vlasenica nije vršila kontrolu potrošnje goriva za službena vozila, što nije u skladu sa članom 15. i 17. Pravilnika o upotrebi službenih vozila.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Opština Vlasenica je izvršila nabavke roba i usluga malih vrijednosti u ukupnom iznosu od 202.958 KM bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama. Za dio izvršenih nabavki u okviru navedenog iznosa, koje se odnose na nabavke pogonskog goriva, usluga reprezentacije – manifestacije, usluga održavanja javne rasvjete, motornih vozila, računarskih programa, nabavku kancelarijskog i materijala za higijenu i nabavku peleta, nisu zaključeni ugovori.

Prilikom realizacije projekta „Izvođenje radova na uređenju trga i izgradnji spomen obilježja u opštini Vlasenica“, izmjenom uslova plaćanja i rokova izvršenja radova izmijenjeni su uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama. Takođe Okvirnim sporazumom za nabavku radova na sanaciji i rekonstrukciji lokanih puteva i gradskih ulica na području opštine Vlasenica i pojedinačnim ugovorima u vezi istog zaključenim u periodu od 2022. godine do 31.12.2024. godine, nije ugovorena obaveza izvođača da dostavi bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora koja je propisana Tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa naprijed navedenim članom zakona.

Niži budžetski korisnici Javna ustanova Centar za socijalni rad, Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i Javna ustanova Srednjoškolski centar „Milorad Vlačić“, izvršili su nabavke roba i usluga malih vrijednosti bez provođenja procedura javnih nabavki u ukupnom iznosu od 108.839 KM, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Skupština Opštine Vlasenica nije, u skladu sa svojim nadležnostima propisanim članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi, donijela interna akta za raspodjelu sredstava granta, ostalim neprofitnim subjektima u zemlji u najmanjem iznosu od 279.887 KM. Takođe, prilikom

dodjele grantova sportskim organizacijama, omladinskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 187.309 KM i tekućih grantova pojedincima u iznosu od 22.970 KM, nisu primijenjene procedure propisane Pravilnikom o raspodjeli sredstava sportskim klubovima i organizacijama na području opštine Vlasenica i Pravilnikom o kriterijumima za dodjelu jednokratne novčane i druge pomoći građanima, a koji su doneseni od strane načelnika Opštine, što nije u skladu sa članom 39. navedenog zakona.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredbi Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske.

Nakon toga nije zaključen novi Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske. Prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa zaposlenih u Opštini Vlasenica propisani su Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Vlasenica, a primijenjeni platni koeficijenti kod obračuna plata zaposlenih u Opštini u 2024. godini nisu usklađeni sa koeficijenatima propisanim navedenim Pojedinačnim kolektivnim ugovorom (viši su od propisanih).

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Vlasenica obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Vlasenica.

Banja Luka, 20.11.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) evidentiranje prihoda od zakupa i rente i ostalih neporeskih prihoda, vrši u skladu sa članom 130. i 134. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) vrednovanje dijela poslovnih prostora i objekata i nematerijalne proizvedene imovine, nakon početnog priznavanja vrši u skladu sa članom 20. stav (4) i 24. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 3) izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (saobraćajni objekti i druga putna infrastruktura) i preduzmu aktivnosti da se ista identifikuje, procijeni i knjigovodstveno evidentira u skladu sa članom 26. stav (1., 2., i 6.) Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim, politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 24 MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 4) na dan bilansiranja izvrši provjera obezvrjeđenja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, kako je propisano članom 38. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 5) shodno članu 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, vrši amortizacija revalorizacionih rezervi i
- 6) ažurira opštinska evidencija o sudskim sporovima i da se od strane odgovornih lica vrši procjena ishoda sudskih sporova u skladu sa paragrafom 140 i 141 MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, JU Centar za socijalni rad i JU Narodna biblioteka da obezbijede da se:

- 7) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (2. i 4.), 15, 17. stav (4. i 8.), 19, 20. stav (1., 2. i 3.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- 8) Napomene uz finansijske izvještaje sačinjavaju i informacije objelodanjuju u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ da obezbijedi da se:

- 9) knjigovodstvene transakcije u vezi naplate potraživanja za neporeske prihode evidentiraju kako je propisano članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovostvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa,

identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti propisane navedenim zakonom,

- 2) zapošljavanje na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši na vremenski period propisan članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- 3) pismeni obračun plate, naknada plate i drugih primanja radnika vrši na obrascu koji sadrži sve potrebne elemente propisane članom 2. i 3. Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate,
- 4) vrši kontrola potrošnje goriva u skladu sa članom 15. i 17. Pravilnika o upotrebi službenih vozila, otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na troškove mobilnih telefona i izvještavanje o utrošku grant sredstava i vrši kontrola budžetskih korisnika u skladu sa članom (5. i 6.) Pravilnika o kontroli trošenja budžetskih sredstava i tačkom H i HII Odluke o izvršenju budžeta opštine Vlasenica za predmetnu godinu,
- 5) za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama, odredbe ugovora o izvođenju radova i pribavljanje garancije za dobro izvršenje istih usklade sa uslovima propisanim u tenderskoj dokumentaciji (član 72. stav 5. Zakona), tehnički prijem izvedenih radova vrši u skladu sa odredbama ugovora i na portalu javnih nabavki vrše objave osnovnih elemenata ugovora kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku njihove realizacije (član 75. stav 2. Zakona),
- 6) shodno tačkama 19. i 20. Uputstva za utvrđivanje suficita raspoloživog za raspodjelu, prije donošenja budžeta čiji dio čine i sredstva suficita iz ranijih godina, pribavi saglasnost Ministarstva finansija i donese Odluka o raspodjeli suficita iz ranijih godina i

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se:

- 7) platni koeficijenti koji se primjenjuju prilikom obračuna plata usklade sa koeficijentima propisanim Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Vlasenica, odnosno Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenih u JU Centar za socijalni rad.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, JU Centar za socijalni rad i JU SŠC „Milorad Vlačić“ da se:

- 8) u skladu sa članom 17. stav (1) i 87. Zakona o javnim nabavkama, nabavke planiraju, za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama i da se na portalu javnih nabavki vrše objave osnovnih elemenata ugovora shodno članu 75. stav 2. Zakona.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ da obezbijedi da se:

- 9) uspostavi pomoćna knjiga za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru i usvoji normativ utroška namirnica za spravljanje obroka prema utvrđenom jelovniku i definišu kontrolni postupci u svrhu praćenja navedenih troškova.

Preporučuje se Skupštini opštine i Upravnom odboru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje da obezbijede da se:

- 10) Odluka o ekonomskoj cijeni usluge predškolske ustanove donese u skladu sa njihovim nadležnostima propisanim članom 95. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju.

Preporučuje se Skupštini opštine da se:

- 11) interni akti kojima je propisana naknada imenovanim odbornicima za provođenje aktivnosti u vezi „odborničkog sata“, usklade sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi,

- 12) u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi donesu interna akta za izbor korisnika i način raspodjele sredstava granta subjektima u oblasti sporta, ostalim neprofitnim subjektima u zemlji, grantova pojedincima i subjektima u drugim oblastima,
- 13) u skladu sa članom 10. stav (4) i 13. stav (4) Zakona o javnim putevima, donese odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju i strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta kako je propisano članom 4. tačka 3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta i
- 14) članovi upravnih odbora i direktori javnih ustanova imenuju uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije i na period od četiri godine kako je propisano članom 16. i 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi, članom 79. i 81. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, članom 86., 87. stav (1. i 2.) i 88. stav (1) Zakona o socijalnoj zaštiti i članom 113. stav (3) Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i statutima navedenih ustanova.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta i Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Vlasenica za 2024. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o uređenju prostora i građenju – članovi 73 do 82; član 191.,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, članovi 6. do 12., 20. do 25. i član 41. ,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o šumama – članovi 87-98,
- Zakon o vodama – članovi: 17 (stav 2), 188, 194 i 195.,
- Zakon o javnim putevima, članovi 10., 13., 16. i 32.,
- Zakona o sportu – članovi 10, 16 i 18.,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o predškolskom vaspitanju i obrazovanju,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštini Vlasenica,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu, članovi 26., 39., 204. i 205.,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o sadržaju pismenog obračuna plate,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Vlasenica (u daljem tekstu: Opština) zauzima površinu od 234 km². Prema rezultatima popisa stanovništva iz 2013. godine, na području Opštine živi 12.349 stanovnika, od toga u gradskom naselju živi 7.228 stanovnika. Opština je teritorijalno organizovana u 17 katastarskih opština i 14 mjesnih zajednica.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom i drugim važećim propisima kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja Opštine.

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine. Skupština opštine koju čini 19 odbornika je organ odlučivanja i kreiranja politike opštine, a načelnik opštine zastupa i predstavlja Opštinu, nosilac je izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

Prema kriterijumu stepena razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 95/23), Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Skupština opštine je Odlukom iz aprila 2024. godine usvojila Strategiju razvoja opštine Vlasenica za period 2024 – 2030. godina („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 3/24).

Sredstva za rad Opštine u 2024. godini najvećim dijelom obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti, primitaka od nefinansijske imovine, primitaka od zaduživanja i ostalih primitaka.

Opština posluje u sistemu trezorskog poslovanja (SOFI), a u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT), u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) evidentirane su finansijske transakcije Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika.

U 2024. godini iz budžeta Opštine finansirani su Skupština opštine, mjesne zajednice, Opštinska uprava i niži budžetski korisnici – Javne ustanove Centar za socijalni rad Vlasenica i Predškolska ustanova za vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ Vlasenica u potpunosti, a SŠC „Milorad Vlačić“ Vlasenica i JU Narodna biblioteka Vlasenica, djelimično. Revizijom je obuhvaćen konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine koji uključuju finansijske informacije Opštinske uprave i naprijed navedenih javnih ustanova na osnovu evidencija iz glavne knjige trezora.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01 - 31.12.2024. godine nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju za 2021. godinu i u okviru Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dato je 16 preporuka, osam za finansijske izvještaje i osam za usklađenost. Odgovor u kojem su iznesene radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2021. godine dostavljen je u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Revizijom je utvrđeno da su od osam preporuka koje su date za finansijske izvještaje, tri preporuke provedene, dvije su djelimično provedene i tri preporuke nisu provedene. Kod djelimično provedenih preporuka dio koji nije proveden odnosi se na analizu i identifikaciju nefinansijske imovine u stalnim sredstvima - putne infrastrukture (tačka 6.3.1.2. izvještaja)

i kontrolu potrošnje goriva, troškova mobilnih telefona i kontrolu budžetskih korisnika (tačka 3. izvještaja). Preporuke koje nisu provedene odnose se na provođenje procedura popisa imovine i obaveza i sačinjavanje napomena uz finansijske izvještaje u Opštini i kod nižih budžetskih korisnika osim Srednjoškolskog centra (tačke 3. i 6.7. izvještaja) i procjenu potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kod Opštine i Javnih ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje i Centra za socijalni rad (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Od osam preporuka datih za usklađenost, tri preporuke su provedene, dvije preporuke su djelimično provedene i tri preporuke nisu provedene. Kod djelimično provedenih preporuka dio koji nije proveden odnosi se na uspostavljanje sistema internih finansijskih kontrola (tačka 3. izvještaja) i usklađivanje Odluke o uspostavljanju „Odborničkog sata“ u pogledu isplata za obavljanje tih dužnosti (tačka 6.1.1.2. izvještaja). Preporuke u vezi provođenja postupaka javnih nabavki kod Opštine i budžetskih korisnika (tačka 4. izvještaja), donošenja Programa uređenja gradskog građevinskog zemljišta (tačka 6.1.1.1. izvještaja) i definisanja pravila i kriterijuma za dodjelu sredstava granta, kao i dostavljanje izvještaja za grant sredstva (tačka 6.1.2.1. izvještaja), nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i rad organa Opštine, poslovi, nadležnosti i odgovornosti, finansiranje, učešće građana u lokalnoj samoupravi, saradnja i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje poslova propisani su Zakonom o lokalnoj samoupravi i djelimično propisani postojećim internim aktima i to Statutom Opštine, Odlukom o osnivanju Opštinske uprave, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave i Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Opštine sa izmjenama i dopunama sistematizovano je 40 radnih mjesta sa 48 izvršilaca. U Opštinskoj upravi bilo je zaposleno 59 izvršilaca od čega 39 na neodređeno, 20 na određeno vrijeme (14 izvršilaca na sistematizovana radna mjesta, dva pripravnika, četiri funkcionera - načelnik Opštine, zamjenik načelnika, potpredsjednik Skupštine i predsjednik Skupštine).

Kod nižih budžetskih korisnika (javnih ustanova) za koje se sredstva za lična primanja obezbjeđuju u budžetu Opštine, bilo je zaposleno ukupno 29 izvršilaca i to u JU Centar za socijalni rad 15 lica, a u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje 14 lica.

Radni odnos na određeno vrijeme za najmanje četiri zaposlena, zbog privremeno povećanog obima posla trajao je duže od šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine, od kojih su dva radnika raspoređena na radna mjesta koja su sistematizovana a nepopunjena, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredbi Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 21/21 i 69/21) produžena je primjena odredbi Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21 i 8/22), koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/23). Nakon toga nije zaključen novi Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske. Prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa zaposlenih u Opštini Vlasenica propisani su Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Vlasenica („Službeni glasnik opštine Vlasenica“ broj 8/17), a primijenjeni platni koeficijenti kod obračuna plata zaposlenih u Opštini u 2024. godini, nisu

usklađeni sa koeficijentima propisanim navedenim Pojedinačnim kolektivnim ugovorom (viši su od propisanih).

U JU Centar za socijalni rad primijenjeni platni koeficijenti kod obračuna plata zaposlenih nisu usklađeni sa Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenih u JU Centar za socijalni rad koji je donesen 22.11.2027. godine (viši su od propisanih).

Skupština opštine nije imenovala članove upravnih odbora i direktore javnih ustanova uz prethodno sprovedeni postupak javne konkurencije na period od četiri godine, kod JU Centar za socijalni rad, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ i JZU Dom zdravlja, kako je propisano članom 16. i 18. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16), članom 79. i 81. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/15, 63/20 i 64/22), članom 86. i 87. stav (1. i 2.) i 88. stav (1) Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) i članom 113. stav (3. i 5.) Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/22) i odredbama pojedinačnih statuta navednih ustanova. Skupština opštine je u prethodnim godinama imenovala vršiocje dužnosti članova upravnih odbora i vršiocje dužnosti direktora navedenih ustanova, bez navođenja perioda za koji se imenuje. Vršioci dužnosti članova upravnih odbora i vršioci dužnosti direktora su i dalje u navedenom statusu.

Pismeni obračun plate, naknada plate i drugih primanja radnika ne sadrži potrebne elemente propisane članom 2. i 3. Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/22 i 65/22), odnosno naziv radnog mjesta, godine radnog staža, naziv banke i broj računa (član 2. tačka 2 Pravilnika), naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla, troškove toplog obroka i druga primanja (član 3. tačka 5) i druge elemente propisane navedenim Pravilnikom.

Pravilnikom o upotrebi mobilnih i fiksnih telefona iz 2018. godine („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 11/18) i Zaključkom o visini iznosa troškova mobilnih telefona - visina bonusa iz 2018. godine (sa dvije izmjene iz 2024. godine), u VPN mrežu uključena su i lica koja nisu zaposlenici Opštine, odnosno direktori i pojedini zaposlenici budžetskih korisnika (JU Centar za socijalni rad, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, JU Narodna biblioteka, Srednjoškolski centar i drugi korisnici budžeta). Bonus za korisnike (osim načelnika) odobren je u rasponu od 10 KM do 100 KM za najmanje 43 lica od čega najmanje za 13 lica koja nisu zaposlena u Opštini. Računi za ukupnu potrošnju svih korisnika VPN mreže su prema ugovoru, od strane MTL-a ispostavljeni Opštini. Utvrđena prekoračenja zaposlenih umanjivana su od ličnih primanja, a licima koja nisu zaposlena u Opštini dostavljana su mjesečna obavještenja o visini obaveze. Dio korisnika VPN mreže koji nisu zaposleni u Opštini nije uredno izmirivao svoje obaveze za troškove mobilnih telefona tako da je akumulirani dug za iste sa 31.12.2024. iznosio najmanje 15.290 KM (za više godina unazad).

Opština nije postupila u skladu sa Zaključkom Vlade Republike od 03.02.2011. i 26.03.2013. godine i Smjernicama za primjenu navedenog zaključka iz 2013. godine, u kome se između ostalog sugerije jedinicama lokalne samouprave da izvrše racionalizaciju troškova mobilnih telefona. Nisu definisani kontrolni postupci u svrhu praćenja troškova mobilnih telefona i naplate potraživanja po osnovu prekoračenja limita potrošnje, odnosno nije izvršena analiza rashoda mobilnih telefona u smislu broja korisnika VPN mreže, odobrenih bonusa, stvarnih potreba i koristi i ugovorenog načina fakturisanja usluga mobilne telefonije.

U Opštini nije vršena kontrola utroška goriva, što nije u skladu sa članom 15. i 17. Pravilnika o upotrebi službenih vozila („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 10/14), a normativ potrošnje po pojedinim vozilima je utvrđen tek u 2025. godini. Članom (5. i 6.) Pravilnika o kontroli trošenja budžetskih sredstava („Službeni glasnik opštine Vlasenica“ broj 3/16), propisan je način obavljanja kontrole nižih budžetskih korisnika koji se finansiraju iz

opštinskog budžeta, a do završetka revizije od strane Opštine nije vršena kontrola njihovog poslovanja.

Skupština opštine nije donijela interna akta u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) kao što su odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4) i strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4).

Skupština opštine je Odlukom od 25.07.2017. godine („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“ broj 10/17) osnovala Teritorijalnu vatrogasno-spasilačku jedinicu u skladu sa odredbama važećeg Zakona o zaštiti od požara u kojoj je u tački IH navedeno da stupanjem na snagu ove Odluke prestaju da važe raniji akti Opštine Vlasenica koji regulišu predmetnu oblast. U decembru 2022. godine Skupština opštine je donijela Odluku o ukidanju Teritorijalne vatrogasne jedinice Vlasenica („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“ broj 7/22), a u Obrazloženju iste je navedeno da ne postoji mogućnost daljeg finansiranja na postojeći način zbog visokih rashoda za funkcionisanje jedinice i da će se u skladu sa članom 48. stav (2) Zakona o požaru osnovati Dobrovoljno vatrogasno društvo. Članom 48. stav (2) Zakona o požaru propisano je da se u jedinicama lokalne samouprave sa manje od 20.000 stanovnika (među kojima je i opština Vlasenica) obavezno osniva teritorijalna vatrogasno-spasilačka jedinica ili dobrovoljna vatrogasno-spasilačka jedinica sposobna za gašenje požara. Od strane nadležnih lica Opštine reviziji nije prezentovana dokumentacija da je okončana procedura u vezi osnivanja i organizacije vatrogasno-spasilačke jedinice kako je propisano članom 48. stav (2) navedenog Zakona.

U JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ nije uspostavljena pomoćna knjiga za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima kako je propisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15). Takođe, nije usvojen normativ utroška namirnica za spravljanje obroka prema utvrđenom jelovniku i nisu propisani kontrolni postupci u svrhu praćenja navedenih troškova (za nabavljene namirnice zadužuje se kuhinja, ali se ista ne razdužuje na osnovu broja obroka, odnosno utrošenih namirnica za njihovo spravljanje prema prethodno utvrđenom normativu i periodičnom jelovniku).

Saglasnost na Odluku o prijedlogu ekonomske cijene usluge za JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ za 2023/2024 godinu dao je načelnik Opštine (nakon čega je navedeni akt stupio na snagu), što nije u skladu sa članom 95. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju u kojem je navedeno da osnivač predškolske ustanove (Skupština opštine) na prijedlog upravnog odbora donosi odluku o ekonomskoj cijeni usluge predškolske ustanove.

Opštinska uprava nije sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22). Takođe, nisu preduzete ni druge aktivnosti u vezi primjene odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) odnosno nije sačinjen popis i opis poslovnih procesa, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa i nije izvršeno identifikovanje i procjena rizika.

U skladu sa Odlukom o popisu i formiranju komisija za popis izvršen je popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine. Revizijom su utvrđene neusklađenosti provođenja popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer:

- nisu izvršene neophodne pripremne radnje, kako je propisano članom 15. Pravilnika o popisu, odnosno prije popisa nije izvršeno usaglašavanje potraživanja od zaposlenih iz pomoćne evidencije sa evidencijom iz glavne knjige, pomoćna evidencija za saobraćajnu infrastrukturu nije ažurirana, prije popisa nije izvršena provjera i pravilna klasifikacija

sitnog inventara koji je klasifikovan kao oprema, tako da je sitan inventar u upotrebi (npr. zaštitna odjeća i obuća, trakaste zavjese, kvarcne peći, vješalice i druga nefinansijska imovina u tekućim sredstvima) evidentiran kao oprema i kao takav i popisano,

- nije izvršen stvarni popis zgrada i objekata (putna infrastruktura) već su podaci preuzeti iz evidencije pomoćne knjige za osnovna sredstva, takođe i popis zemljišta je izvršen na osnovu navedene evidencije, bez uvida u vlasničku dokumentaciju (posjedovne listove i zemljišno knjižne izvadke), što je u izvještaju o popisu, konstatovano i od strane popisne komisije,
- liste po mjestima popisa (količinski popis) nisu potpisane od strane popisne komisije, iste nisu sačinjene u dva primjerka i nisu ovjerene (sa upisom datuma ovjere) od strane odgovornog lica, što nije u skladu sa članom 17. stav (4. i 8.) Pravilnika o popisu,
- Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza nije sačinjen u skladu sa članom 20. stav (1), tačka 3) Pravilnika o popisu jer za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima nije dat uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane stalne imovine i obaveza,
- imovina data na korišćenje drugim pravnim licima (JKP „Vlasenica“), kao i tuđa imovina koju koristi Opština (Oracle licence primljene na revers) nije popisana na posebne liste (član 19. Pravilnika o popisu) i nisu popisane auto-gume u skladištu i
- odluka o usvajanju zbirnih izvještaja o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine, nije donesena blagovremeno, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) Pravilnika o popisu.

Popis imovine i obaveza kod nižih budžetskih korisnika nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o popisu, jer:

- u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ pripremne radnje koje prethode popisu nisu izvršene u skladu sa članom 15. stav (1) i (2) tačka 4), jer za dio stalne imovine koja je predmet popisa nisu dodijeljeni inventurni brojevi tako da je u popisnim listama za pojedine grupe imovine (kancelarijski namještaj, sportska oprema) navedena samo njihova zbirna vrijednost bez količina, imovina nije popisana po vrstama i nisu popisane obaveze i potraživanja (član 4. stav 2. i 4. Pravilnika o popisu), Izvještaj o popisu nije sačinjen u skladu sa članom 20. stav (1) tačke (3., 4. i 7.) Pravilnika o popisu, jer ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, nije dat pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kao i primjedbe i prijedlozi komisije za popis (u vezi manjka i prijedloga za rashod stalnih sredstava) i
- kod JU Centar za socijalni rad Vlasenica nisu popisane obaveze i potraživanja (član 4. stav 2. i 4. Pravilnika o popisu), a pripremne radnje koje prethode popisu nisu izvršene u skladu sa članom 15. stav (1. i 2.) Pravilnika, jer za dio stalne imovine nisu dodijeljeni inventurni brojevi, nije izvršeno usaglašavanje pomoćne i evidencije iz glavne knjige za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, a u Izvještaju o izvršenom popisu u JU Narodna biblioteka nije dat uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama, što nije u skladu sa članom 20. stav (3) Pravilnika o popisu.

Shodno gore navedenom i u dijelu tačaka ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti propisane navedenim zakonom,**

- **vrši kontrola potrošnje goriva u skladu sa članom 15. i 17. Pravilnika o upotrebi službenih vozila, otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na troškove mobilnih telefona i vrši kontrola budžetskih korisnika u skladu sa članom (5. i 6.) Pravilnika o kontroli trošenja budžetskih sredstava,**
- **zapošljavanje na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši na vremenski period propisan članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave i**
- **pismeni obračun plate, naknada plate i drugih primanja radnika vrši na obrascu koji sadrži sve elemente propisane članom 2. i 3. Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate.**

Preporučuje se Skupštini opštine:

- **da se članovi upravnih odbora i direktori javnih ustanova imenuju uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije i na period od četiri godine u skladu sa članom 16. i 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi, članom 79. i 81. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, članom 86. i 87. stav (1. i 2.) i 88. stav (1) Zakona o socijalnoj zaštiti i članom 113. stav (3 i 5.) Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i statutima navedenih ustanova i**
- **u skladu sa Zakonom o javnim putevima, donese odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4.) i strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4.).**

Preporučuje se Skupštini opštine i Upravnom odboru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, da se Odluka o ekonomskoj cijeni usluge predškolske ustanove donese u skladu sa njihovim nadležnostima propisanim članom 95. stav (2) Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se platni koeficijenti koji se primjenjuju prilikom obračuna plata usklade sa koeficijentima propisanim Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Vlasenica, odnosno Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenih u JU Centar za socijalni rad.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, JU Centar za socijalni rad i JU Narodna biblioteka da obezbijedi da se postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (2. i 4.), 15., 17. stav (4. i 8.), 19., 20. stav (1., 2. i 3.) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, da obezbijedi da se uspostavi pomoćna knjiga za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru, usvoji normativ utroška namirnica za spravljanje obroka prema utvrđenom jelovniku i definišu kontrolni postupci u svrhu praćenja navedenih troškova.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki (sa izmjenama i dopunama) u Opštini za 2024. godinu predviđene su nabavke u ukupnom iznosu od 585.232 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) i to robe (271.500 KM), usluge (187.900 KM) i radovi (125.832 KM) iz sredstava budžeta Opštine i manjim dijelom iz donacija. Ukupno je planirano 39 postupaka javnih nabavki.

U odnosu na Plan nabavki za 2024. godinu, zaključeni su ugovori i ispostavljeni računi (za direktne postupke gdje se ne zaključuju ugovori) u ukupnom iznosu od 238.947 KM, od

čega se iznos od 4.390 KM odnosi na nabavku roba, 108.845 KM na nabavku usluga, dok se iznos od 125.712 KM odnosi na radove.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je devet postupaka javnih nabavki, od čega jedan otvoreni postupak u iznosu od 111.939 KM (modernizacija ulice u MZ Toplik), jedan konkurentski zahtjev u iznosu od 13.774 KM (sanacija stambene jedinice u Vlasenici), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u iznosu od 60.310 KM (izrada glavnih projekata za spomenik palim borcima u opštini Vlasenica i sanacija, rekonstrukcija i promjena namjene postojeće zgrade MUP-a) i pet postupka provedenih putem direktnog sporazuma (28.683 KM), što ukupno čini 214.706 KM ili 90% u odnosu na ukupno ugovorenu vrijednost nabavki. Osim navedenih procedura javnih nabavki revizijskim ispitivanjem je obuhvaćena i nabavka putničkog i terenskog vozila koja je planirana (186.000 KM) i započeta u 2024. godini, a ugovor je zaključen u 2025. godini, zatim realizacija nabavke radova na rekonstrukciji zgrade JU Centar za socijalni rad čija je procedura javne nabavke provedena u decembru 2023. godine (vrijednost ugovora je 114.596 KM), kao i realizacija pojedinačnih ugovora za radove na sanaciji i rekonstrukciji lokanih puteva i gradskih ulica koji su, po osnovu Okvirnog sporazuma iz 2022. godine (vrijednost sporazuma za period od četiri godine je 6.715.500 KM), zaključeni i realizovani u 2024. godini u najmanjem iznosu od 1.221.780 KM i realizacija ugovora o izvođenju radova na uređenju gradskog trga i izgradnja spomen-obilježja u opštini Vlasenica po ugovoru iz 2022. godine (ugovorena vrijednost je 878.377 KM).

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da nije planiran niti proveden postupak za izvršenu nabavku poštanskih usluga (8.924 KM) koji je u okviru Aneksa II, shodno članu 6. i 8. Zakona o javnim nabavkama, takođe nisu provedene (iste su planirane) procedure javnih nabavki za dodjelu ugovora male vrijednosti u ukupnom iznosu od 202.958 KM i to goriva (46.031 KM), usluga reprezentacije - restoranske usluge, poklona i organizacije prijema i manifestacija (u najmanjem iznosu od 57.848 KM), usluga osiguranja (6.437 KM), usluga održavanja, prevoznih sredstava (25.873 KM), računarskih programa (5.054 KM) i ulične rasvjete (6.277 KM), nabavka kancelarijskog i materijala za higijenu (34.987 KM), nabavka materijala i usluga tekuće popravke i održavanja zgrada (8.903 KM) i nabavku peleta (11.548 KM), što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama.

Opština nije zaključila Ugovor sa dobavljačem za nabavku pogonskog goriva, usluga reprezentacije – manifestacije, održavanja javne rasvjete, motornih vozila, računarskih programa, nabavku kancelarijskog i materijala za higijenu i nabavku peleta.

Za dio provedenih postupaka javnih nabavki, Opština nije sačinjavala pisane zabilješke o provjeri tržišta, kako je propisano članom 14.a) stav (2) Zakona. Navedena nepravilnost je otklonjena u 2025. godini te shodno tome nije data preporuka.

Opština nije objavila osnovne elemente ugovora, odnosno nastale izmjene ugovora, za pojedine postupke javnih nabavki na portalu javnih nabavki, shodno članu 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Opština u toku 2024. godine, nije imala važeći interni pravilnik kojim se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije, kako je propisano članom 13. stav (3) Zakona o javnim nabavkama. S obzirom da je navedeni pravilnik donesen u avgustu 2025. godine, shodno tome nije data preporuka.

Niži budžetski korisnici, JU Centar za socijalni rad, JU SŠC „Milorad Vlačić“ i JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, nisu donijeli plan javnih nabavki za 2024. godinu i proveli procedure javne nabavke za dodjelu ugovora male vrijednosti u ukupnom iznosu od 108.839 KM (najznačajnije nabavke se odnose na nabavku goriva i prehrambenih roba u Centru - 7.770 KM, nabavka računarske opreme, režijskog i ostalog materijala i namirnica za spravljanje obroka u Dječijem vrtiću – 34.651 KM i nabavka uglja u SŠC - 42.263 KM), što nije u skladu sa članom 17. stav (1) i 87. Zakona o javnim nabavkama. Takođe, nisu objavili osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki na portalu javnih nabavki, shodno članu 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Realizacija nabavki po ugovorima iz ranijeg perioda

Za *izvođenje radova na uređenju trga i izgradnju spomen obilježja u opštini Vlasenica* sa izvođačem je 17.02.2022. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 878.377 KM, a ugovoreni rok za izvođenje radova je 180 kalendarskih dana od dana uvođenja izvođača u posao. Ugovorena je garancija za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 10% od vrijednosti ugovora bez PDV-a sa rokom važnosti do 14.09.2022. godine. Projekat je dijelom financiran iz budžetskih sredstava javnih investicija u iznosu od 700.000 KM. Zaključena su četiri Aneksa ugovora i to Aneks I (od 21.02.2022. godine) i Aneks II (od 16.03.2022. godine) kojima su promijenjeni uslovi plaćanja i ugovoreno avansno plaćanje od 58% (avansno plaćanje nije predviđeno Tenderskom dokumentacijom), a Aneksima III i IV prolongiran je rok završetka radova. Nadzorni organ je dostavio izvještaj od 30.09.2022. godine u kome su navedene određene primjedbe na dio do tada izvršenih radova i tražen hitan sastanak svih učesnika u građenju i projektanta da bi se u što kraćem roku riješili svi nedostaci u vezi projektne dokumentacije i izmjena nastalih u građenju. Izvođač je 05.12.2022. godine ispostavio Prvu privremnu situaciju na iznos od 598.237 KM, koja je ovjerena od strane nadzornog organa. Aneksom III ugovora od 25.08.2023. godine, zbog kako je navedeno u ugovoru, objektivnih okolnosti koje su uslovile prekid radova u periodu od 01.01-10.07.2023. godine, rok se produžava do 10.11.2023. godine. Aneksom IV ugovora zbog nemogućnosti nabavke rasvjetne opreme i loših vremenskih uslova rok završetka ugovora prolongiran je do 31.12.2025. godine. Druga privremena situacija na iznos od 170.442 KM ispostavljena je 22.12.2023. godine, a okončana situacija u iznosu od 109.698 KM (kumulativna vrijednost izvršenih radova je jednaka ugovorenoj i iznosi 878.377 KM) dostavljena je Opštini 14.10.2025. godine.

Prilikom realizacije projekta „Izvođenje radova na uređenju trga i izgradnji spomen obilježja u opštini Vlasenica“, izmjenom uslova plaćanja i rokova izvršenja radova izmijenjeni su uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona, gdje je navedeno da se nakon dodjele ugovora uslovi iz tenderske dokumentacije i ponude, ne mogu mijenjati. Nakon produženja rokova nije vršeno produženje važnosti garancije za dobro izvršenje ugovora.

Okvirni sporazum za radove na sanaciji i rekonstrukciji lokanih puteva i gradskih ulica na području opštine Vlasenica zaključen je 08.08.2022. godine sa rokom važenja od četiri godine (do 08.08.2026. godine). Vrijednost sporazuma za period od četiri godine je 6.715.500 KM, a u 2024. godini zaključeno je 12 pojedinačnih ugovora, na osnovu kojih su u 2024. godini, sa realizacijom ugovora zaključenog u decembru 2023. godine, realizovani radovi u najmanjem iznosu od 1.620.936 KM (do 31.12.2024. godine Okvirni sporazum je realizovan u kumulativnom iznosu od 5.700.330 KM ili 85%). Tačkom 30. tenderske dokumentacije utvrđena je obaveza izvođača da dostavi bezuslovnu bankarsku garanciju u iznosu od 10% od vrijednosti ugovora na godišnjem nivou (važnost - rok izvršenja ugovorenih obaveza + 30 dana). Okvirnim sporazumom i pojedinačnim ugovorima zaključenim u periodu do 31.12.2024. godine nije ugovorena obaveza izvođača da dostavi bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora, što nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona, gdje je navedeno da se nakon dodjele ugovora uslovi iz tenderske dokumentacije i ponude, ne mogu mijenjati.

Pojedinačni ugovor za modernizaciju lokalnog puta Donji Zalukovik-Pajići-Rogosija zaključen je 30.09.2022. godine u vrijednosti od 837.779 KM sa rokom završetka radova od 180 dana (do 30.03.2023. godine). Radovi su završeni i ispostavljena je okončana situacija dana 31.10.2023. godine (sa sedam mjeseci zakašnjenja), a ista je zaprimljena i evidentirana u Opštini tek 19.09.2024. godine. Takođe i kod realizacije ugovora zaključenog 22.07.2024. godine (rok završetka radova je 60 dana) za *izvođenje radova za školu na otvorenom*, ugovorene vrijednosti od 44.967 KM, radovi su okončani sa tri mjeseca zakašnjenja. Izvođaču nije obračunata ugovorena kazna za kašnjenje u realizaciji ugovora.

Za radove realizovane po osnovu Okvirnog ugovora po okončanju radova, nije vršen interni tehnički pregled objekta i tehničke dokumentacije uz sačinjavanje zapisnika, što nije u skladu sa članom 9. (tipskih) pojedinačnih ugovora zaključenih na osnovu Okvirnog sporazuma kojima je propisano da po okončanju radova ovlašteni predstavnici naručioca, uz prisustvo nadzornog organa i izvođača vrše interni tehnički pregled objekta i tehničke dokumentacije uz sačinjavanje zapisnika.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se, za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama, odredbe ugovora o izvođenju radova i pribavljanje garancije za dobro izvršenje istih usklade sa uslovima definisanim u tenderskoj dokumentaciji (član 72. stav 5. Zakona), tehnički prijem izvedenih radova vrši u skladu sa odredbama ugovora i na portalu javnih nabavki vrše objave osnovnih elemenata ugovora kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku njihove realizacije (član 75. stav 2. Zakona).

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, JU Centar za socijalni rad i JU SŠC „Milorad Vlačić“ da se u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, nabavke planiraju, za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. Zakona o javnim nabavkama i da se na portalu javnih nabavki vrše objave osnovnih elemenata ugovora shodno članu 75. stav 2. Zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet opštine Vlasenica usvojen je 21.12.2023. godine u iznosu od 7.285.000 KM ("Službeni glasnik opštine Vlasenica", broj 12/23). Po osnovu raspodjele suficita iz ranijih godina, u ukupna budžetska sredstva uljučen je iznos od 262.225 KM. Navedena sredstva raspoređena su na rashode za lična primanja (2.584.100 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.183.300 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (60.000 KM), subvencije (35.000 KM), grantove (836.800 KM), doznake građanima (1.194.500 KM), rashode po sudskim rješenjima (15.000 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (3.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (837.300 KM), izdatke za otplatu dugova (238.000 KM), ostale izdatke (278.000 KM) i budžetsku rezervu (20.000 KM).

Nakon provedene procedure Skupština opštine je 13.09.2024. godine donijela odluku o usvajanju I rebalansa budžeta Opštine za 2024. godinu u iznosu od 11.540.000 KM, a 30.12.2024. godine Drugi rebalans u iznosu od 13.200.000 KM (poreski prihodi 5.893.500 KM, neporeski prihodi 710.725 KM, grantovi 335.750 KM, transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti 2.812.800 KM, primici za nefinansijsku imovinu 10.000 KM, primici od zaduživanja 3.000.000 KM, ostali primici 55.000 KM, raspodjela suficita iz ranijeg perioda 382.225 KM i to po osnovu obveznica Opštine iz 2019. godine – 182.225 KM, transfera Federalnog Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica - 80.000 KM za sanaciju područne OŠ u Cerskoj i kapitalni grant federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u iznosu od 120.000 KM za putnu infrastrukturu). Rashodi sa izdacima su planirani u ukupnom iznosu od 13.200.000 KM, a čine ih rashodi za lična primanja (2.678.100 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (1.456.675 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (96.000 KM), subvencije (24.000 KM), grantovi (1.367.300 KM), doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike Srpske i opštine (1.253.000 KM), rashodi po sudskim rješenjima (6.500 KM), transferi između i unutar jedinica vlasti (4.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (5.781.425 KM), izdaci za otplatu dugova (275.000 KM) i ostali izdaci (258.000 KM).

Skupština opštine nije pribavila saglasnost Ministarstva finansija za raspodjelu suficita iz ranijih godina i donijela odluku kako je propisano tačkama 19. i 20. Uputstva za utvrđivanje suficita raspoloživog za raspodjelu – "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/13.

Nakon usvajanja drugog rebalansa budžeta izvršene su 23 realokacije u ukupnom iznosu od 362.704 KM prema odlukama načelnika Opštine, a u skladu sa Odlukom o izvršenju rebalansa budžeta za 2024. godinu.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se shodno tačkama 19) i 20) Uputstva za utvrđivanje suficita raspoloživog za raspodjelu, prije donošenja budžeta, čiji dio čine i sredstva suficita iz ranijih godina, pribavi saglasnost Ministarstva finansija i donese Odluka o raspodjeli suficita iz ranijih godina.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila konsolidovane obrasce finansijskih izvještaja Bilans stanja, Bilans uspjeha, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta, Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, Bilans novčanih tokova u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22) i obrasce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u elektronskoj i materijalnoj formi u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika.

Prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za 2024. godinu, u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), izvršena je konsolidacija kapitala kontrolisanih entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2024. godine, iskazano je u obrascu PIB 01 - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 – budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB 01) i obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF). Izvršenje budžeta Opštine u cjelosti je iskazano na fondu 01.

U obrascu PIB 01 budžetska sredstva su iskazana u iznosu 13.100.431 KM (od čega prihodi i primici iznose 12.980.431 KM, a neutrošena sredstva neraspoređenog suficita iz ranijih godina 120.000 KM), a budžetski izdaci u iznosu od 9.831.684 KM. Izvršenje budžetskih sredstava u odnosu na Rebalans budžeta je 99%, a budžetskih izdataka 74% (na manje izvršenje su najviše uticali izdaci za nefinansijsku imovinu koji su planirani u iznosu od 5.781.425 KM, a izvršeni u iznosu od svega 2.623.940 KM, odnosno 45%).

Skupština opštine je na sjednici održanoj 26.06.2025. godine razmatrala i usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za 2024. godinu („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 6/25).

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi i primici za 2024. godinu u PIB-u su iskazani u iznosu od 12.980.431 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetski prihodi u PIB-u su iskazani u iznosu od 9.877.019 KM, a odnose se na poreske prihode (5.997.408 KM), neporeske prihode (592.475 KM), grantove (355.251 KM) i transfere između jedinica vlasti (2.931.885 KM).

Poreski prihodi se najvećim dijelom odnose na poreze na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (508.900 KM), poreze na imovinu (119.337 KM) i indirektno poreze prikupljene preko Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine (5.320.126 KM).

Neporeski prihodi odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (9.702 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (509.105 KM), novčane kazne (1.000 KM) i ostale neporeske prihode (72.668 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine odnose se na prihode od zakupa i rente. Prema nalazu revizije prihodi od zakupa su iskazani manje za iznos od 14.076 KM (objašnjeno kod ostalih neporeskih prihoda).

Naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga čine administrativne naknade i takse (19.437 KM), komunalne naknade i takse (21.372 KM), naknade po raznim osnovama (336.197 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (132.099 KM).

Komunalne naknade i takse odnose se na komunalne takse na firmu (2.302 KM), takse za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred ugostiteljskih objekata (11.132 KM) i korišćenje reklamnih panoa (7.938 KM).

Iskazane *naknade po raznim osnovama* čine uglavnom naknade za uređenje građevinskog zemljišta (10.820 KM), za korišćenje građevinskog zemljišta (1.734 KM), korišćenje šuma (187.468 KM), vode (23.897 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (68.796 KM), finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (10.269 KM) i koncesiona naknada za korišćenje elektroenergetskih objekata (25.708 KM).

Skupština opštine nije donijela Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, što nije u skladu sa članom 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/14).

Skupština opštine je 15.02.2024. godine usvojila godišnje planove utroška namjenskih sredstava po osnovu naknada za korišćenje šuma, vode, korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata i sredstava za finansiranje zaštite od požara („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 2/24). Za planove utroška sredstava od naknada za šume i vode pribavljene su saglasnosti od nadležnih ministarstava, a Skupština opštine je usvojila izvještaje o utrošku sredstva po osnovu naknada za šume, naknada za vode, zaštite od požara i koncesionih naknada.

Planom utroška sredstava od naknada za korišćenje šuma planirano je finansiranje aktivnosti u iznosu od 220.000 KM u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/08, 60/13 i 70/20). Sredstva su planirana za održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva (100.000 KM) i asfaltiranje puteva (120.000 KM). Prema Izvještaju o realizaciji navedenog plana u 2024. godini naplaćena su i prema namjeni utrošena sredstva u iznosu od 187.468 KM.

Sredstva od naknada za vode planirana su u iznosu od 26.000 KM, naplaćena u iznosu od 23.910 KM, a utrošena u iznosu od 2.694 KM.

Planom utroška namjenskih sredstava po osnovu sredstava za finansiranje zaštite od požara planirana su sredstva u iznosu od 11.000 KM, naplaćena u iznosu od 10.629 KM, a u Izvještaju o realizaciji plana navedeno je da u 2024. godini sredstva nisu trošena, da su raspoloživa na računu i da će se u skladu sa namjenom utrošiti u narednom periodu.

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na prihode nižih budžetskih korisnika (JU Centar za socijalni rad u iznosu od 15.870 KM za lično učešće lica smještenih u ustanove socijalne zaštite i JU Predškolska ustanova za vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ od 108.291 KM).

Iskazani ostali neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na refundaciju sredstava po projektu zapošljavanja pripravnika u iznosu od 42.769 KM. Prihodi od zakupa poslovnih prostora i zemljišta u najmanjem iznosu od 14.130 KM evidentirani su na ostalim neporeskim prihodima, što nije u skladu sa članom 130. i 134. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu ostali neporeski prihodi su iskazani više za 14.130 KM, a prihodi od zakupa manje za isti iznos.

Grantovi su iskazani u iznosu od 355.251 KM, a odnose se na grantove iz zemlje (314.751 KM) i grantove iz inostranstva (40.500 KM).

Grantovi iz inostranstva odnose se na kapitalni grant Ambasade Republike Bugarske po projektu izgradnje igrališta za djecu.

Grantovi iz zemlje odnose se na grantove date u svrhu sanacije i rekonstrukcije putne infrastrukture u povratničkim naseljima od Federalnog ministarstva raseljenih i izbjeglih lica Bosne i Hercegovine u iznosu od 254.751 KM i Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona u iznosu od 60.000 KM.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 2.931.885 KM, a uglavnom se odnose na transfer Vlade Republike Srpske (sredstva javnih investicija) za putnu infrastrukturu (2.100.000 KM), transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (548.937 KM), transfer budžetu iz granta za nerazvijene opštine (88.716 KM), transfer Ministarstva prosvjete i kulture za stipendiranje deficitarnih zanimanja (18.872 KM), od Agencije za agrarna plaćanja (53.000 KM) i Jedinice za koordinaciju projekata za putnu infrastrukturu (118.775 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se klasifikacija prihoda od zakupa i rente i ostalih neporeskih prihoda, vrši u skladu sa članom 130. i 134. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se Skupštini opštine da donese Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, kako je propisano članom 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u ukupnom iznosu od 3.103.412 KM po osnovu primitaka za nefinansijsku imovinu (26.932 KM), primitaka od zaduživanja (3.000.000 KM) i ostalih primitaka (76.480 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na primitke od prodaje neproizvedene stalne imovine, tj. zemljišta u iznosu od 26.932 KM.

Primici od zaduživanja odnose se na dugoročni kredit uzet od NLB Banka a.d. Banja Luka sa rokom otplate od 10 godina, namijenjen za realizaciju kapitalnih investicija.

Ostali primici se odnose na primitke od refundacije po osnovu porodijskog odsustva od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi i izdaci su iskazani iznosu od 9.831.684 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 6.808.961 KM po osnovu tekućih rashoda koji se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih (2.605.711 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.626.012 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (94.911 KM), subvencije (6.000 KM), grantove (1.269.275 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.195.826 KM), rashode po sudskim rješenjima (6.045 KM) i transfere između različitih jedinica vlasti (5.181 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su po osnovu rashoda za bruto plate zaposlenih (2.087.247 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (476.507 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i drugih naknada plata (17.344 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (24.613 KM).

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovnu platu (1.328.771 KM), porez (80.925 KM), uvećanje plate po osnovu radnog staža (23.919 KM) i zbirne doprinose (653.632 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknadu za prevoz (55.171 KM), topli obrok (168.045 KM), regres (77.400 KM), porez na naknade (31.952 KM), rashode za jubilarne nagrade (10.320 KM), dnevnice u zemlji i inostranstvu (9.805 KM) i zbirne doprinose na naknade (123.814 KM).

Rashodi za naknade plate zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plate odnose se na rashode za naknadu plate za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (12.294 KM) i zbirne doprinose (5.050 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se na otpremninu za odlazak u penziju (6.650 KM), pomoć za smrt člana uže porodice (10.408 KM) i rashode za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (7.554 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga se odnose na rashode po osnovu energije, komunalnih i komunikacionih usluga (198.077 KM), režijskog materijala (61.013 KM), materijal za posebne namjene (33.978 KM), tekućeg održavanja (597.384 KM), putovanja i smještaja (63.141 KM), stručnih usluga (110.621 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (153.215 KM) i na ostale neklasifikovane rashode (408.583 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (53.236 KM), uglja (42.250 KM), ostale energije (14.505 KM), komunalnih usluga (30.749 KM), deratizacije (11.690 KM), korišćenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta (32.991 KM), poštanskih usluga (9.792 KM) i ostale rashode (1.869 KM).

Rashodi za režijski materijal se odnose na rashode za kompjuterski materijal (2.147 KM), kancelarijski materijal (33.017 KM), materijal za održavanje čistoće (10.283 KM), za knjige (8.667 KM) i ostali režijski materijal (6.899 KM).

Rashodi za materijal posebnih namjena se odnosi na rashode za materijal za potrebe obrazovnog procesa (9.373 KM), ostali materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (3.176 KM), i ostali materijal posebnih namjena (21.428 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su planirani u iznosu od 312.800 KM a izvršeni u iznosu od 597.384 KM (dodatna sredstva u odnosu na planirana su obezbijeđena odlukama o realokaciji), a odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (25.430 KM), tekuće popravke i održavanje zgrada (13.495 KM), objekata drumskog saobraćaja (546.022 KM), ostalih objekata (9.151 KM) i ostale usluge održavanja (3.285 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (51.536 KM), smještaja i javnog prevoza na službenim putovanjima (6.917 KM) i putnih dnevnica (4.689 KM).

Rashodi za stručne usluge se odnose na rashode platnog prometa i prometovanja hartija od vrijednosti (7.744 KM), usluge osiguranja (6.437 KM), štampanja (1.897 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informisanja (5.070 KM), informisanja i medija (22.941 KM), advokatskih usluga (14.236 KM), održavanja računarskih programa i licenci (10.708 KM), procjeniteljskih, geodetskih, usluga vještačenja i ostalih pravnih i administrativnih usluga (11.040 KM) i ostale stručne usluge (30.548 KM).

Rashodi usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine se odnose na usluge čišćenja javnih površina (75.825 KM), električne rasvjete na javnim površinama (63.349 KM), usluge zimske službe (7.020 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (7.020 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade skupštinskim odbornicima i poslanicima (178.408 KM), po osnovu ugovora o dijelu (21.811 KM), članovima komisija i radnih grupa (47.913 KM), reprezentacije i poklona (28.054 KM), organizacije prijema i manifestacija (34.214 KM) i ostali nepomenuti rashodi (75.114 KM).

U tački II Odluke Skupštine opštine o uspostavljanju „Odborničkog sata“ od 11.02.2021. godine („Službeni glasnik opštine Vlasenica“ broj 2/21) navedeno je da se isti uspostavlja u

cilju boljeg informisanja građana o aktivnostima Skupštine, kao i upoznavanje odbornika sa lokalnim problemima građana u mjesnim zajednicama. U tački III Odluke navedeno je da odbornici (jedan ili više njih koje imenuje Skupština) za obavljanje navedenih dužnosti imaju pravo na naknadu. Odlukom o imenovanju odbornika za sprovođenje „odborničkog sata“ („Službeni glasnik opštine Vlasenica“ broj 2/21) od 11.02.2021. godine određen je odbornik koji će vršiti navedene aktivnosti, a u tački V ove Odluke utvrđena je mjesečna naknada u visini do jedne prosječne neto mjesečne plate isplaćene u Opštinskoj upravi za prethodnu godinu. Izmjenama navedene Odluke o imenovanju odbornika od 15.02.2024. i 30.12.2024. godine zadužena su ukupno tri odbornika za vršenje aktivnosti u vezi „odborničkog sata“. Navedene Odluke, u dijelu u kojem se utvrđuje pravo na naknadu odborniku za obavljanje dužnosti u vezi „odborničkog sata“, nisu usklađene sa članom 41. stav (2) i (3) Zakona o lokalnoj samoupravi.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi odnose se na rashode po osnovu kamata na dugoročne kredite i na hartije od vrijednosti.

Subvencije se odnose na subvenciju nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima koja je data fizičkom licu u iznosu od 6.000 KM, po osnovu projekta podrške marginalizovanim grupama realizovanim u saradnji sa USAID-om.

Grantovi se odnose na tekuće grantove u iznosu od 1.211.775 KM i kapitalne grantove u iznosu od 57.500 KM.

Tekući grantovi se najvećim dijelom odnose na sredstva odobrena humanitarnim organizacijama i udruženjima (101.066 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (187.309 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (64.603 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica (99.943 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstva – Dom zdravlja (28.000 KM), organizacijama i udruženjima iz oblasti obrazovanja naučno istraživačke djelatnosti, kulture i informacija 170.091 KM (najvećim dijelom se odnosi na grant JU Kulturni centar - 113.400 KM i Osnovnoj školi Vlasenica – 29.438 KM), ostalim neprofitnim subjektima u zemlji (536.891 KM) i tekući grantovi pojedincima (22.970 KM).

Grant humanitarnim organizacijama i udruženjima najvećim dijelom odnosi se na tekući grant Crvenom krstu (101.066 KM) od čega se na troškove spravljanja obroka u narodnoj kuhinji odnosi iznos od 19.500 KM. Od strane korisnika granta podnesen je redovni godišnji izvještaj o radu i utrošku sredstava.

Grant sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima najvećim dijelom se odnosi na sredstva doznačena FK Vlasenica (84.502 KM), biciklističkom klubu (25.079 KM) i KK Vlasenica (28.329 KM). Sredstva za sport i omladinske organizacije i udruženja planirana su budžetom, odnosno rebalansom budžeta Opštine u zbirnom iznosu. Pravilnikom o raspodjeli sredstava sportskim klubovima i organizacijama na području opštine Vlasenica koji je od strane načelnika donesen 26.03.2015. godine, propisano je da Skupštinska komisija za sport i kulturu daje prijedlog načelniku Opštine, a načelnik uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja za privredu, društvene djelatnosti i inspeksijske poslove, za svaku kalendarsku godinu donosi odluku o raspodjeli sredstava za takmičarski sport. Prilikom raspodjele sredstava za sportske i omladinske organizacije i udruženja za 2024. godinu nisu poštovane odredbe navedenog pravilnika.

Opština nije utvrdila kategorizaciju sportova, sportista i sportskih stručnjaka za svoje područje shodno članu 119. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/20) i članu 5. Pravilnika o kategorizaciji sportova, sportista i sportskih stručnjaka i stručnjaka u sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 56/21). Postojeća kategorizacija je utvrđena na osnovu zakona koji nije u primjeni.

Grant ostalim neprofitnim subjektima u zemlji najvećim dijelom se odnosi na grant Turističkoj organizaciji (113.083 KM), JU Kulturni centar (113.400 KM), grantove u vezi podsticaja u poljoprivredi (178.863 KM) i grant Poljoprivrednoj zadruzi „Zdravo“ (152.400 KM). Podsticaji u poljoprivredi su u iznosu od 107.551 KM realizovani po osnovu Programa

podsticaja aktivnosti i nabavke repromaterijala za razvoj poljoprivredne proizvodnje sredstvima opštinskog budžeta u 2024. godini („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 3/24). Navedeni Program donosi skupština opštine za svaku kalendarsku godinu, a na osnovu uzorkovane dokumentacije utvrđeno je da su sredstva podsticaja predviđena za 2024. godinu, odobrena i isplaćena u skladu sa navedenim Programom. Za dio grantova datih ostalim neprofitnim subjektima nisu propisana pravila i kriterijumi za dodjelu sredstava.

Grant pojedincima se odnosi na jednokratne novčane pomoći. Pravilnikom o kriterijumima za dodjelu jednokratne novčane i druge pomoći građanima („Službeni glasnik opštine Vlasenica“, broj 12/14) koji je donio načelnik Opštine, propisano je da se novčana pomoć u određenim slučajevima može odobriti u visini od 100-300 KM (član 5. Pravilnika) na osnovu podnesenog zahtjeva uz ispunjavanje utvrđenih kriterijuma. Komisija koju imenuje načelnik, svaka tri mjeseca razmatra zahtjeve i rangira ih uz sačinjavanje zapisnika i nacрта prvostepenih rješenja o odobravanju ili odbijanju zahtjeva i ista dostavlja načelniku (član 10. i 11. Pravilnika). Kod dodjele sredstava granta pojedincima u 2024. godini nije postupano u skladu sa odredbama navedenog Pravilnika jer su jednokratne pomoći odobravane i u iznosima većim od 300 KM bez prethodno utvrđenih kriterijuma uz razmatranje i rangiranje od strane nadležne komisije (propisano članom 5., 10. i 11. navedenog Pravilnika).

Skupština Opštine Vlasenica nije, u skladu sa svojim nadležnostima propisanim članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi, donijela interna akta za raspodjelu sredstava granta, ostalim neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 279.887 KM. Takođe, prilikom dodjele grantova sportskim organizacijama, omladinskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 187.309 KM i tekućih grantova pojedincima u iznosu od 22.970 KM, nisu primijenjene procedure propisane Pravilnikom o raspodjeli sredstava sportskim klubovima i organizacijama na području opštine Vlasenica i Pravilnikom o kriterijumima za dodjelu jednokratne novčane i druge pomoći građanima, a koji su doneseni od strane načelnika Opštine, što nije u skladu sa članom 39. navedenog zakona.

Korisnici granta sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima i neprofitnim subjektima u zemlji nisu podnosili polugodišnje izvještaje o utrošku sredstava, a od strane nadležnog kontrolnog organa Opštine nije vršena kontrola utroška sredstava, što nije u skladu sa tačkom H i HII Odluke o izvršenju budžeta opštine Vlasenica za 2024. godinu („Službeni glasnik opštine Vlasenica“ broj 12/23).

Kapitalni grantovi se odnose na sufinansiranje obnove fasada i krovova zajednica etažnih vlasnika.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština odnose se na doznake na ime socijalne zaštite koje odobrava i isplaćuje JU Centar za socijalni rad po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti (1.053.248 KM) i na tekuće doznake građanima koje je načelnik Opštine odobrio u skladu sa internim pravilnicima i odlukama (142.578 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su iznosu od 1.082.299 KM. Odnose se na doznake odobrene i isplaćene preko Centra za socijalni rad - stalna novčana pomoć (123.566 KM), pravo na tuđu njegu i pomoć (811.970 KM), jednokratne pomoći u naturi šticećenicima Centra za socijalni rad (4.185 KM) i doznake odobrene i isplaćene u skladu sa internim pravilnicima i odlukama načelnika opštine – tekuće pomoći đacima i studentima 83.972 KM (stipendije 51.617 KM, prevoz đaka 6.724 KM i pomoći đacima i studentima 25.631 KM), pomoći porodicama palih boraca i RVI (17.617 KM), pomoći izbjeglim i raseljenim licima (6.685 KM) i ostale tekuće doznake građanima 34.304 KM (najznačajnije su doznake kod rođenja djeteta 23.700 KM i pomoći u slučaju šteta 5.603 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 113.527 KM, a odnose se na smještaj šticećenika u ustanove socijalne zaštite (77.332 KM) i ostale doznake pružaocima usluga (36.196 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima odnose se na rashode po osnovu glavnice i kamate po sudskim rješenjima i ostale rashode po sudskim rješenjima.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti, najvećim dijelom se odnose na transfere entitetu i jedinicama lokalne samouprave nastali po osnovu preknjižavanja po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- **u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi donesu interna akta za izbor korisnika i način raspodjele sredstava granta subjektima u oblasti sporta, ostalim neprofitnim subjektima u zemlji, grantova pojedincima i subjektima u drugim oblastima i**
- **interni akti kojima je utvrđena naknada imenovanim odbornicima za provođenje aktivnosti u vezi „odborničkog sata“, usklade sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi.**

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da korisnici granta podnose propisane izvještaje o utrošku sredstava i da se od strane nadležnog kontrolnog organa Opštine vrši kontrola utroška sredstava u skladu sa tačkom H i III Odluke o izvršenju budžeta opštine Vlasenica za predmetnu godinu.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 3.022.723 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (2.623.940 KM), izdatke za otplatu dugova (274.214 KM) i ostale izdatke (124.569 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (152.131 KM), za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (2.389.803 KM), nabavku postrojenja i opreme (30.133 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (33.573 KM) i zalihe, materijala, sitnog inventara, automobila i zaštitne odjeće (18.300 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na modernizaciju lokalnih puteva (129.553 KM) i javne rasvjete (12.661 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju objekata najvećim dijelom se odnose na izdatke za rekonstrukciju (asfaltiranje) lokalnih puteva i ulica finansiranih iz sredstava javnih investicija (1.421.265 KM) i iz kreditnih sredstava (610.272 KM), sanacija puteva finansiranih iz sredstava Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata (118.775 KM) i rekonstrukciju dijela zgrade JU Centar za socijalni rad (66.083 KM).

Izdaci za nabavku opreme najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku opreme za video nadzor (6.000 KM), računarske opreme (5.343 KM), kancelarijskog namještaja i ostale kancelarijske opreme (8.735 KM) i opreme za poljoprivredni sajam (8.483 KM).

Izdaci za otplatu dugova odnose se na izdatke za otplatu glavnice duga po osnovu hartija od vrijednosti – obveznica (152.381 KM) i po osnovu zajmova u zemlji (122.833 KM), koje dospijevaju u 2024. godini.

Ostali izdaci se odnose na izdatke po osnovu datih garancija - otplata kredita JP „Regionalna deponija“ (74.091 KM) i transakcija sa drugim jedinicama vlasti - izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (50.478 KM).

6.1.3. Budžetski suficit

Budžetski suficit u obrascu PIB iskazan je u iznosu od 471.050 KM, što predstavlja razliku između zbira budžetskih prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu (9.903.951 KM) i zbira budžetskih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (9.432.901 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u PIB-u je iskazano u iznosu od 2.797.697 KM, što predstavlja zbir neto zaduživanja (2.725.786 KM), ostalih neto primitaka (-48.089 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda (120.000 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 3.268.747 KM, što predstavlja razliku između budžetskih sredstava (13.100.430 KM) i budžetskih izdataka (9.831.684 KM).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 10.034.376 KM po osnovu budžetskih prihoda iskazanih u izvještaju o izvršenju budžeta u iznosu od 9.877.019 KM (navedeni pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 157.358 KM.

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom odnose se na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (75.479 KM), pomoći u naturi (50.000 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (23.478 KM) koji su iskazani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2024. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske i prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (6.803 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na naplatu i usklađivanje poreskih potraživanja evidentiranih na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2024. godine.

Pomoć u naturi odnosi se na učešće Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine u sufinansiranju radova na modernizaciji ulice u povratničkim naselju.

Obračunski prihodi – su više iskazani za iznos od 7.247 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 8.087.515 KM, a čine ih rashodi iskazani u PIB-u iznosu od 6.808.961 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 1.278.554 KM.

Rashodi obračunskog karaktera odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara i auto - guma (16.662 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.098.911 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (162.981 KM).

Opština je obračun troškova amortizacije za 2024. godinu vršila prema propisanim stopama iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na rashode od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja evidentiranih na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2024. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske i kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospelja, nisu korigovana i klasifikovana kao sumnjiva i sporna potraživanja.

Obračunski rashodi su manje iskazani za 5.384 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (10.034.376 KM) i rashoda (8.087.515 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.946.861 KM, a prema nalazu revizije finansijski rezultat je iskazan više za iznos od 12.631 KM, jer su prihodi precijenjeni za 7.247 KM, a rashodi potcijenjeni za 5.384 KM (tačka 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2024. godine iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 56.978.646 KM bruto vrijednosti, 15.403.964 KM ispravke vrijednosti i 41.574.682 KM neto vrijednosti, a čine je tekuća i stalna imovina. Prema nalazu revizije poslovna aktiva je po osnovu više iskazane tekuće i stalne imovine precijenjena u iznosu od 96.412 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima. Po nalazu revizije tekuća imovina je iskazana u većem iznosu za 16.350 KM, što je objašnjeno u nastavku teksta.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.754.563 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.499.424 KM i 4.255.139 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 3.375.429 KM, a čine ih sredstva u blagajni (364 KM) i na bankovnim računima (3.375.065 KM). Opština kod poslovnih banaka ima 17 otvorenih računa (JRT - budžeta opštine i račun za redovno poslovanje, devizni račun i 14 računa posebnih namjena).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 2.170.845 KM bruto vrijednosti, 1.488.218 KM ispravke vrijednosti i 682.627 KM neto vrijednosti, a odnose se uglavnom na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (7.548 KM), od zaposlenih (36.665 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (263.705 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (374.709 KM). Po nalazu revizije kratkoročna potraživanja su više iskazana za 27.457 KM, objašnjenje u nastavku izvještaja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga najvećim dijelom se odnose na kratkoročni dio potraživanja (koji dopijeva u roku od godinu dana), kao i potraživanja po osnovu prodaje zemljišta koja su već dospjela, a nisu naplaćena.

Potraživanja od zaposlenih u Opštini (10.803 KM) i JU Centar za socijalni rad (14.043 KM), koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospelja nisu klasifikovana kao sumnjiva i sporna potraživanja i nije izvršena korekcija vrijednosti istih u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, zbog čega su u iznosu od 24.826 KM precijenjena potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije te shodno tome nije data preporuka.

Kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode čine potraživanja za nenaplaćene poreze (86.612 KM) i za nenaplaćene neporeske prihode (177.093 KM). Najvećim dijelom odnose se na potraživanja na ime naknada za korišćenje šuma (95.190 KM), komunalne naknade i takse (81.726 KM), rente i uređenja zemljišta (3.118 KM), reklamne panoje (3.191 KM), zakup zemljišta (16.604 KM) i koncesiona naknada (16.212 KM).

Na osnovu Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01 - 31.12.2024. godine Opština je izvršila evidentiranje i unos podataka o promjenama i stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu.

Sporna potraživanja odnose se na potraživanja za nenaplaćene poreze (264.823 KM), a evidentirana su na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2024. godine i nenaplaćene neporeske prihode (727.914 KM). Najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu naknada za šume (186.858 KM), komunalnih taksi i naknada

(521.948 KM), zakupa zemljišta i poslovnih prostora (19.716 KM), naknade za uređenje građevinskog zemljišta i rente (30.337 KM) i drugih naknada.

Od strane Komisije za popis obaveza i potraživanja za 2024. godinu (takođe i popisnih komisija nekoliko godina unazad) dat je prijedlog da se otpišu potraživanja iz ranijih godina, za koja je neizvjesna naplata u iznosu od 341.899 KM (za navedena potraživanja komisija smatra da ne postoji mogućnost naplate, jer dužnik pravno lice više ne postoji ili je u stečaju, potraživanja od objavljenih preduzetnika i sl.), ali do završetka ove revizije nije donesen akt o otpisu istih.

Ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od JP „Regionalna deponija Zvornik“ (74.091 KM), potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2024. godine (28.972 KM) i potraživanja od korisnika usluga JU Predškolska ustanova za vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ (17.998 KM).

Sporna ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od KP „Čistoća“ – 56.826 KM (u navedenom preduzeću je okončan stečajni postupak) i JP „Regionalna deponija Zvornik“ (436.878 KM) za aktivirane garancije po dospelim kreditima navedenih pravnih lica, a za koja je Opština bila garant (ukupno 493.704 KM).

JU Predškolska ustanova za vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ nije izvršila procjenu ostalih potraživanja (potraživanja za usluge boravka djece u ustanovi) sa stanovišta njihove naplativosti (potraživanja su zastarjela u ranijim obračunskim periodima, a ista nisu korigovana), što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, pa su korekcija ostalih potraživanja i sporna ostala potraživanja iskazana manje za 2.631 KM, a više redovna ostala potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina za isti iznos. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije te shodno tome nije data preporuka.

Takođe, uplate od roditelja po osnovu potraživanja za usluge boravka djece u ustanovi u iznosu od 7.247 KM nisu evidentirane kako je propisano članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu za 7.247 KM manje je iskazan rezultat ranijih godina, a više obračunski prihod i rezultat tekuće godine.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana je u iznosu od 196.827 KM, najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu refundacija od Fonda dječije zaštite (5.567 KM), potraživanja po osnovu transfera 201.124 KM (od Ministarstva uprave i lokalne samouprave za nerazvijene opštine od 22.179 KM, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za isplatu stalne novčane pomoći i tuđe njege u iznosu od 48.581 KM, Ministarstva finansija po osnovu namjenskih sredstava za uređenje gradskog trga i spomen obilježja od 128.347 KM i dr.) i potraživanja od jedinica lokalne samouprave (od opštine Gacko) za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, odnosno poreskih preknjižavanja, koja zbog greške u knjiženju iz 2017. godine (navedena potraživanja koja imaju svoju korekciju u istom iznosu evidentiranu u ranijim godinama, greškom su stornirana na teret obračunskih rashoda od usklađivanja finansijske imovine) imaju potražni saldo u iznosu od 11.205 KM, što nije u skladu sa članom 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Zbog navedenog manje su iskazana potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i druge neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva i rezultat ranijih godina u iznosu od 11.107 KM. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije te shodno tome nije data preporuka.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 3.563 KM (bruto vrijednosti od 41.526 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 37.963 KM), a najvećim dijelom odnosi se na imovinu evidentiranu na poziciji obustavljenih poslovanja, tj. stalnu imovinu za koju je popisna komisija prilikom godišnjeg popisa imovine i obaveza za 2024. godinu dala prijedlog da se rashoduje (imovina koja je po procjeni komisije neuotreblijiva), a koji nije usvojen. Navedena imovina je rashodovana u toku 2025. godine.

Preporučuje se direktoru JU Predškolska ustanova za vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ da obezbijedi da se transakcije u vezi naplate potraživanja za neporeske prihode evidentiraju kako je propisano članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina Opštine je iskazana u iznosu 51.182.557 KM bruto vrijednosti, 13.866.577 KM ispravke vrijednosti i 37.315.980 KM neto vrijednosti, a čini je dugoročna finansijska imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 618.003 KM (bruto vrijednosti od 1.448.384 KM i ispravke vrijednosti od 830.381 KM), a odnosi se na dugoročne plasmane, odnosno na akcije i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima i dugoročna potraživanja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 1.424.368 KM bruto, 830.381 KM ispravke vrijednosti i 593.987 KM neto vrijednosti, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu u Komunalnom preduzeću „Čistoća“ a.d. Vlasenica i A. D. „Vodovod i kanalizacija“ Vlasenica u iznosu od 830.381 KM. Obzirom da je u navedenim preduzećima pokrenut stečajni postupak, Opština je izvršila korekciju za ukupnu vrijednost akcija u ovim preduzećima. Takođe, Opština je iskazala dugoročnu finansijsku imovinu po osnovu učešća Opštine u kapitalu - osnivački ulog, kod Javne ustanove „Kulturni centar Vlasenica“ (2.000 KM), Turističke organizacije (2.000 KM), JP Regionalna deponija Zvornik (2.000 KM), JZU Dom zdravlja (2.000 KM) i Javnog komunalnog preduzeća „Vlasenica“ (5.000 KM). U skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike izvršena je konsolidacija kapitala u JKP „Vlasenica“ u iznosu od 580.987 KM.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 24.016 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, koja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2024. godine.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 49.734.173 KM bruto vrijednosti, 13.035.196 KM ispravke vrijednosti i 36.697.977 KM neto vrijednosti, a čine je proizvedena stalna imovina, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi. Revizijom je utvrđeno da je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima više iskazana za 80.062 KM, što je navedeno u nastavku ovog dijela izvještaja.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 36.565.806 KM bruto vrijednosti, 13.030.401 KM ispravke vrijednosti i 23.535.405 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 33.423.113 KM bruto vrijednosti, 11.304.009 KM ispravke vrijednosti i 22.119.104 KM neto vrijednosti, a čine je stambeni objekti i jedinice, poslovni objekti i prostori, saobraćajni objekti i ostali objekti.

Stambeni objekti i jedinice su iskazani u iznosu od 1.853.231 KM, a odnose se na stambene objekte i jedinice za posebne socijalne grupe iskazane u iznosu od 520.997 KM i ostale stambene objekte i jedinice 1.332.234 KM u okviru kojih je klasifikovana zgrada Opštine u vrijednosti od 800.400 KM, a ista u skladu sa računovodstvenim politikama pripada poziciji kancelarijskih objekata i prostora. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku vršenja ove revizije, te shodno tome nije data preporuka.

Takođe, zgrada obdaništa (odnosi se na vrijednost zgrade prije izvršene rekonstrukcije u 2019. godini) sadašnje vrijednosti od 14.536 KM (nabavne vrijednosti od 305.293 KM i ispravke vrijednosti od 290.756 KM) klasifikovana je na stambenim objektima i za istu nije vršen obračun amortizacije u periodu 2020-2024. godina, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i članom 20.

stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu više je iskazana vrijednost zgrada i objekta i rezultat ranijih godina za iznos od 14.536 KM.

Poslovni objekti i prostori iskazani su u iznosu od 7.672.201 KM, a najvećim dijelom se odnose na kancelarijske objekte i prostore (341.570 KM), objekte zdravstvenih i socijalnih institucija (118.192 KM), objekte obrazovnih institucija (6.616.990 KM), sportsko - rekreativne objekte (63.960 KM) i ostale poslovne objekte (531.147 KM).

Saobraćajni objekti su iskazani u iznosu od 9.921.631 KM, a najvećim dijelom odnose se na lokalne kategorisane i nekategorisane puteve i ulice (9.421.278 KM) i vanjska osvijetljenja i trotoare (366.697 KM).

Opština nije identifikovala, procijenila i evidentirala saobraćajne objekte u svom vlasništvu (puteve, ulice, mostove) i druge objekte infrastrukture (trotoare, parking prostore, javne površine), već su na ovoj poziciji iskazana samo ulaganja izvršena u prethodnim godinama, što ima za posljedicu značajno odstupanje između iskazane knjigovodstvene vrijednosti imovine i njene stvarne vrijednosti.

Na osnovu Okvirnog sporazuma iz 2022. godine i pojedinačnih ugovora, u 2024. godini evidentirane su situacije za radove na asfaltiranju i modernizaciji lokalnih puteva i gradskih ulica na području Opštine Vlasenica i uvećana vrijednost puteva i ulica za 2.247.670 KM.

Priznavanje jednog dijela sredstava (saobraćajni objekti i druga putna infrastruktura) po trošku nabavke uključujući početne troškove i naknadne izdatke, nije vršeno na način da je pripisano već iskazanom sredstvu, već je u pomoćnom programu iskazano kao ulaganje u novo sredstvo, što nije u skladu sa paragrafom 24 MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Ostali objekti su iskazani u iznosu od 2.672.036 KM, a najvećim dijelom odnose se na vodovodnu i kanalizacionu mrežu (2.362.355 KM) i sportsko-rekreativne terene (206.413 KM).

Oprema i postrojenja iskazani su u iznosu od 2.244.235 KM bruto vrijednosti, 1.569.216 KM ispravke vrijednosti i 675.019 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnose na motorna, terenska vozila i ostala prevozna sredstva (394.763 KM), kancelarijsku, komunikacionu, računarsku, rashladnu, zaštitnu i vatrogasnu opremu (68.626 KM), komunalnu opremu (10.837 KM) i mašine i ostalu opremu (12.157 KM).

U 2024. godini nije bilo značajnijih nabavki opreme.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 641.660 KM bruto vrijednosti 114.567 KM ispravke vrijednosti i 527.093 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zemljište dato u zakup (143.352 KM), poslovne objekte date u zakup (238.584 KM), stambene objekte u zakupu (92.191 KM) i parking ispred stadiona (52.665 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 256.798 KM bruto vrijednosti, 42.609 KM ispravke vrijednosti i 214.189 KM neto vrijednosti, a najvećim dijelom odnosi se na prostorno-plansku dokumentaciju i Šumsko-privrednu osnovu za šume u privatnoj svojini (period važenja 2017-2026. godina). Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana više, a manje nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 11.570 KM, jer sredstva čija realizacija nije okončana nisu evidentirana kako je propisano članom 37. i 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije, te shodno tome nije data preporuka.

Za dio nematerijalne proizvedene imovine nije vršena amortizacija, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16) i članom 24. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Najveći dio navedene imovine odnosi se na Prostorni plan čija je vrijednost 56.888 KM (period važnosti dokumenta je 2007-2020. godina, odnosno do 2030. godine, nakon Odluke

o produženju važnosti istog) i Urbanistički plan iz 2017. godine u iznosu od 80.963 KM. Po navedenom osnovu, za efekte manje obračunate amortizacije, više je iskazana nematerijalna proizvedena imovina u najmanjem iznosu od 65.526 KM (po osnovu manje evidentirane korekcije vrijedosti navedene imovine), rezultat ranijih godina u najmanjem iznosu od 60.142 KM i rezultat tekuće godine u najmanjem iznosu od 5.385 KM, a manje su iskazani obračunski rashodi po osnovu amortizacije nematerijalne proizvedene imovine u najmanjem iznosu od 5.385 KM.

Neproizvedenu stalnu imovinu čini zemljište i nematerijalna neproizvedena imovina.

Zemljište je iskazano u iznosu od 9.863.937 KM, a čini ga najvećim dijelom ostalo građevinsko zemljište (2.710.691 KM) i poljoprivredno zemljište (7.108.246 KM). Opštinsko zemljište je Odlukom o uređenju prostora i građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Opštine Vlasenica“, broj 10/17), definisano kao gradsko građevinsko zemljište (4 zone) i ostalo građevinsko zemljište (član 4. i 6.). Klasifikacija zemljišta u GKT nije izvršena u skladu sa navedenom odlukom.

Nematerijalna neproizvedena imovina je iskazana u iznosu od 7.331 KM bruto vrijednosti, 5.795 KM ispravke vrijednosti i 1.536 KM neto vrijednosti, a čine je licence.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 3.297.099 KM, a najvećim dijelom čine je izdaci na ime izgradnje studentsko - đачkog doma (1.742.375 KM), uređenje trga i spomen obilježje poginulim borcima HH vijeka (993.692 KM), idejni projekat gradske tržnice i podzemne garaže (33.091 KM), projekat muzičke škole (34.945 KM) i zabavnog parka (17.930 KM), regulacija korita rijeke Tišće (61.411 KM), projekti u vezi uređenja industrijske zone Kula-Zeban (298.554 KM), sportske dvorane (10.295 KM), spomen sobe, muzej i vojničko groblje (6.903 KM) i Regulacioni plan za SKI - centar Igrišta (35.967 KM). Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, zbog klasifikacije iste u okviru nematerijalne proizvedene imovine, iskazana je manje za 11.570 KM (objašnjeno kod nematerijalne proizvedene imovine).

Opština nije izvršila provjeru da li je na dan bilansiranja došlo do obezvrjeđenja imovine koja se duži niz godina vodi na nefinansijskoj imovini u stalnim sredstvima u pripremi (izdaci na ime izgradnje studentsko-đачkog doma iz 2020. godine, idejno rješenje Sportska dvorana iz 2019. godine, muzičke škole -projekat iz 2012. godine, projekat zabavnog parka i teniskih terena iz 2013. godine), kako je propisano članom 38. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ulaganja u ostale objekte u pripremi, odnosno izdaci za uređenje trga i spomen obilježja poginulim borcima HH vijeka u iznosu od 899.354 KM, klasifikovana su u okviru nematerijalne imovine u pripremi, a prema računovodstvenim politikama ista se odnose na ostale objekte u pripremi.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **vrednovanje dijela poslovnih prostora i objekata i nematerijalne proizvedene imovine nakon početnog priznavanja vrši u skladu sa članom 20. stav (4) i 24. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 4. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,**
- **na dan bilansiranja izvrši provjera obezvrjeđenja vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, shodno članu 38. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i**
- **izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (saobraćajni objekti i druga putna infrastruktura) i preduzmu aktivnosti da se ista identifikuje, procijeni i knjigovodstveno evidentira u skladu sa članom 26. stav (1., 2., i 6.) Pravilnika o računovodstvu računovodstvenim, politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 24 MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2024. godine iskazana je poslovna pasiva u iznosu od 41.574.682 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori. Po nalazu revizije poslovna pasiva je precijenjena u iznosu od 96.412 KM (objašnjeno u tačkama 6.3.1.1. i 6.3.1.1. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 5.590.184 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (1.799.170 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (3.791.014 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja, ostale kratkoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 364.567 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze po osnovu izdatih obveznica (144.178 KM) i obaveze po osnovu dijela dugoročnih zajmova koji dospijeva na naplatu do godinu dana (220.389 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 442.821 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih, bruto naknade plata i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih za decembar i dio plata za novembar 2024. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 833.116 KM i u cjelosti se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji i to najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima za nabavke roba i usluga (803.564 KM), stalne imovine (7.217 KM), naknade fizičkim licima (20.062 KM) i obaveze za primljene avanse (2.061 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove iskazane su u iznosu od 4.031 KM, a odnose se na obaveze za kamate na hartije od vrijednosti.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 137.162 KM, od čega se 645 KM odnosi na obaveze za subvencije, 30.123 KM na obaveze za grantove, dok se 6.394 KM odnosi na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova (zdravstveno osiguranje lica u stanju socijalne potrebe).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 9.791 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene prihode po osnovu prodatog zemljišta (odgođen rok plaćanja na 12 mjeseci).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 4.007 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze prema entitetu, lokalnim zajednicama i fondovima po osnovu zapisnika Poreske uprave.

Obaveze dospjele za plaćanje na dan bilansa, izmirene su do kraja februara 2025. godine u iznosu od 501.547 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja odnose se na obveznice Opštine (1.065.038 KM) emitovane 2019. godine sa periodom otplate 2019-2031. godina i dugoročni kredit NLB Banka Banja Luka (2.725.976 KM) sa periodom otplate 2014-2024. godina.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 35.984.498 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (11.776.425 KM), revalorizacione rezerve (79.577 KM), finansijski rezultat ranijih godina (22.181.635 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (1.946.861 KM). Trajne izvore sredstava čini vrijednost imovine koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima.

Revalorizacije rezerve su formirane u 2021. godini po izvršenoj procjeni fer vrijednosti dijela opreme koja je bila u cjelosti amortizovana. Nakon formiranja revalorizacionih rezervi Opština nije vršila njihovu amortizaciju kako je propisano članom 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, zbog čega nisu pravilno iskazane revalorizacije rezerve, kao i finansijski rezultat ranijih i tekuće godine.

Prema nalazu revizije rezultat ranijih godina je iskazan više za 83.781 KM (više za 102.135 KM, a manje za 18.354 KM) a rezultat tekuće godine više za 12.631 KM (objašnjeno u tačkama 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se shodno članu 87. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, vrši amortizacija revalorizacionih rezervi.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2024. godine su iskazane u iznosu od 216.771 KM (sa 01.01.2024. iznosile su 476.522 KM) i odnose se na garancije date JP „Regionalna deponija“ za uzete kredite u ranijim godinama i iste su prema nalazu revizije iskazane manje za 69.418 KM (data garancija JKP Vodovod i kanalizacija za opremu uzetu na finansijski lizing greškom je umanjena za isplaćene rate finansijskog lizinga navedenog preduzeća po kome Opština nije bila garant). Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije, te shodno tome nije data preporuka.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (9.892.920 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (6.943.944 KM), prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (23.684 KM), odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (2.808.228 KM), prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (3.000.000 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (291.654 KM). Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 2.872.778 KM, gotovina na početku obračunskog perioda (502.653 KM) i gotovina na kraju obračunskog perioda (3.375.429 KM).

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je u skladu sa odredbama MRS JS 1 -Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38) objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Opština nije ažurirala evidenciju o aktuelnim sudskim sporovima. Prema Izvještaju o radu dostavljenom od strane Pravobranilaštva Republike Srpske - Kancelarija zamjenika u Vlasenici u predmetima u kojima zastupaju Opštinu i prema Izvještaju advokata koji je angažovan za zastupanje opštine u predmetima - tužbama pokrenutim protiv Opštine od strane grupe radnika bivše Teritorijalne vatrogasne jedinice, protiv Opštine je pokrenuto 15 parničnih sporova čija je procijenjena vrijednost 327.999 KM, pet upravnih sporova, sedam izvršnih predmeta procijenjene vrijednosti sporova od 97.165 KM i dva vanparnična postupka.

Opština je u ulozi tužioca u jednom parničnom postupku radi utvrđivanja ništavosti ugovora, a procijenjena vrijednost spora je 10.000 KM.

Protiv JU Narodna biblioteka vodi se jedan radni spor i jedan upravni spor radi poništenja rješenja po tužbi istog lica.

Reviziji nije prezentovana dokumentacija da je od strane odgovornih lica vršena procjena ishoda sudskih sporova što nije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140 i 141.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se ažurira opštinska evidencija o sudskim sporovima i da se od strane odgovornih lica vrši procjena ishoda sudskih sporova u skladu sa paragrafom 140 i 141 MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovane finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjene su Napomene za period 01.01-31.12.2024. godine koje pružaju informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, u Napomenama nisu objelodanjene dodatne informacije koje se odnose na pojedinačne stavke čija je vrijednost značajna (stambeni i ostali poslovni objekti, saobraćajni objekti, oprema i postrojenja - računarska oprema, zemljište, poreska potraživanja, obaveze iz poslovanja, revalorizacije rezerve, vanbilansna evidencija, rashodi stručnih usluga, obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, neporeski prihodi - naknade po raznim osnovama i prihodi od pružanja javnih usluga i dr.), zatim kamate po dugoročnim obavezama koje dopijevaju u narednoj godini, neusaglašena salda obaveza i potraživanja na dan popisa i uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu, iskazane stavke u Bilansu novčanih tokova, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Takođe, u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje JU Centar za socijalni rad nisu objelodanjene dodatne informacije u vezi iskazane vrijednosti opreme, potraživanja od zaposlenih i transfera od entiteta, u JU Narodna biblioteka nisu objelodanjene dodatne informacije u vezi stalne imovine (građevinskih objekata i opreme), obaveza za lična primanja i bibliotečko-informacione građe, a JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“ Vlasenica nije sačinila Obrazloženja uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima relevantnih MRS JS.

Preporučuje se načelniku i direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Prvi koraci“, JU Centar za socijalni rad i JU Narodna biblioteka da obezbijede da se napomene uz finansijske izvještaje sačinjavaju i informacije objelodanjuju u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Ljiljana Garić, s.r.